

[illegible]

Др Бобана Чегар, доцент

# ТЕКУЋА ИМОВИНА

Очекује се да ће бити продата или утрошена кроз стандардне пословне операције у року од једне године



## Актива

## Биланс стања

## Пасива

### Стална имовина

### Текућа имовина

#### 1 Залихе, стална сре. намијењена продаји

- 10 – Залихе материјала
- 11 – Залихе недовршене производње и услуга, полупроизвода
- 12 – Залихе готових производа
- 13 – Залихе робе
- 14 – Стална средства намијењена продаји
- 15 – Дати аванси

#### 2 Кратко. потраживања и пласмани и готовина

- 20 – Потраживања по основу продаје
- 21 – Потраживања из специфичних послова
- 22 – Друга краткорочна потраживања
- 23 – Краткорочни финансијски пласмани
- 24 – Готовински еквиваленти и готовина
- 27 – ПДВ
- 28 – АВР и одложена пореска средства
- 29 – Губитак изнад висине капитала

### Сопствени капитал

### Резервисања и обавезе

# ЗАЛИХЕ

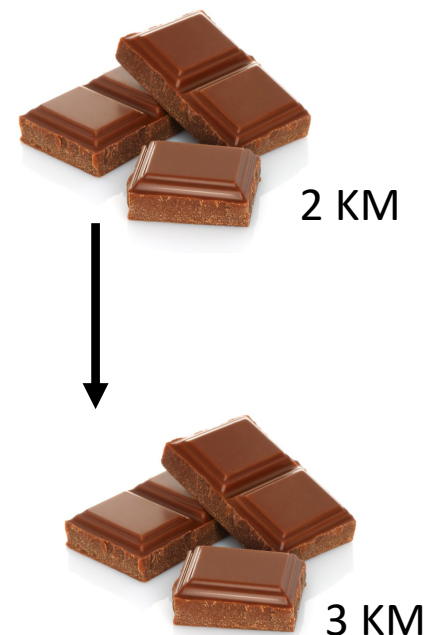
Материјал



Готов производ



Роба



# МАТЕРИЈАЛ

*... обухвата сву имовину која се у процесу производње троши као предмет рада, али и помоћни непроизводни материјал, гориво и мазиво, ситан инвентар, амбалажа, аутогуме и отпацци*



- 100      Обрачун наставке материјала, рез. дијелова, алата и инвентара
- 101      Материјал за израду учинака у складишту
- 102      Резервни дилови у складишту
- 103      Алат и инвентар и ХТЗ опрема у складишту
- 104      Алат и инвентар у употреби
- 105      Бесповратна амбалажа
- 106      Материјал на путу, обради и доради
- 108      ИВ материјала, резервиних дилова, алата и инвентара

# МАТЕРИЈАЛ

Финансијско  
књиговодство

Материјално  
књиговодство

Магацинско  
књиговодство

- Синтетичка евиденција, по вриједности
- Аналитичка евиденција, по врсти, количини и вриједности
- Аналитичка евиденција по врсти и количини



# НАБАВКА МАТЕРИЈАЛА

Бруто  
фактурна  
вриједност

-

Попуст одобрен  
директно по  
фактури

=

Нето  
фактурна  
вриједност

+

ЗТН

=

Набавна  
вриједност

Књижењу пријема материјала претходи  
израда калкулације која се обично ради на  
пријемници материјала

:

Набавна  
цијена

=

Количина

# НАБАВКА МАТЕРИЈАЛА

По стварним  
набавним  
вриједностима

- Стварна ФВ
- Стварни ЗТН

По комбинованим  
набавним  
вриједностима

- Стварна ФВ
- Планирани ЗТН

По планским  
(обрачунским)  
набавним  
вриједностима

- Планирана ФВ
- Планирани ЗТН

Да ли залихе смијемо исказати по планираним  
вриједностима?



# НАБАВКА МАТЕРИЈАЛА

Шта се дешава када планирана набавна вриједност није једнака стварној набавној вриједности?



Стварна набавна  
вриједност

-

Планска набавна  
вриједност

=

Одступање од  
планских набавних  
вриједности

Којој врсти рачуна  
припада рачун Одступање  
планских набавних  
вриједности?

**Негативног карактера**

Стварна > Планске  
Дугује приликом набавке

**Позитивног карактера**

Стварна < Планске  
Потражује приликом набавке

# НАБАВКА МАТЕРИЈАЛА

1. Од добављача "Чоко сан" купљено је 100 кг чоколаде по цијени од 10 КМ (без ПДВ) по кг. Трошкови превоза су 20 КМ. Материјал (чоколада) ускладиштен је по стварним набавним цијенама.

| Р. бр. | Датум | Опис                                                                                                              | Позив                | Износ        |           |
|--------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|-----------|
|        |       |                                                                                                                   |                      | Дугује       | Потражује |
| 1.     | х.х.  | Обрачун набавке материјала<br>ПДВ у улазним фактурама<br>Добављачи у земљи<br><i>-За набавку материјала-</i>      | 1000<br>2700<br>4320 | 1.000<br>170 | 1.170     |
| 1а.    | х.х.  | Обрачун набавке материјала<br>ПДВ у улазним фактурама<br>Добављачи у земљи<br><i>-За набавку материјала, ЗТН-</i> | 1000<br>2700<br>4320 | 20<br>3,4    | 23,4      |
| 16.    | х.х.  | Материјал<br>Обрачун набавке материјала<br><i>-За ускладиштење материјала-</i>                                    | 1010<br>1000         | 1.020        | 1.020     |

# НАБАВКА МАТЕРИЈАЛА

1. Од добављача "Сунце" набављене су двије врсте материјала и то материјала А 500 ком по цијени од 5 КМ без ПДВ и материјала Б 1.000 ком по цијени од 10 КМ по комаду, без ПДВ. Трошкови превоза су 100 КМ без ПДВ и дијеле се сразмјерно количини, а трошкови осигурања износе 200 КМ и дијеле се сразмијерно вриједности. Материјал се води по планским цијенама и то 8 КМ за материјал А и 13 КМ за материјал Б.



| Материјал | Кол.  | Ј.мј. | БФЦ | БФВ    | Рабат | НФВ    | ЗТН - ТП | ЗТН - ТО | НВ     | НЦ    | Одступање | ПВ     | ПЦ |
|-----------|-------|-------|-----|--------|-------|--------|----------|----------|--------|-------|-----------|--------|----|
| А         | 500   | ком   | 5   | 2.500  | 0     | 2.500  | 33       | 40       | 2.573  | 5,15  | 1.427     | 4.000  | 8  |
| Б         | 1.000 | ком   | 10  | 10.000 | 0     | 10.000 | 67       | 160      | 10.227 | 10,23 | 2.773     | 13.000 | 13 |
| Укупно    | 1.500 |       |     | 12.500 | 0     | 12.500 | 100      | 200      | 12.800 |       | 4.200     | 17.000 |    |

# НАБАВКА МАТЕРИЈАЛА

... наставак

| Р. бр. | Датум | Опис                                                                                                              | Позив                | Износ           |                 |
|--------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------|-----------------|
|        |       |                                                                                                                   |                      | Дугује          | Потражује       |
| 1.     | х.х.  | Обрачун набавке материјала<br>ПДВ у улазним фактурама<br>Добављачи у земљи<br><i>-За набавку материјала-</i>      | 1000<br>2700<br>4320 | 12.500<br>2.125 | 14.625          |
| 1а.    | х.х.  | Обрачун набавке материјала<br>ПДВ у улазним фактурама<br>Добављачи у земљи<br><i>-За набавку материјала, ЗТН-</i> | 1000<br>2700<br>4320 | 100<br>17       | 117             |
| 1б.    | х.х.  | Обрачун набавке материјала<br>Добављачи у земљи<br><i>-За набавку материјала, ЗТН-</i>                            | 1000<br>4320         | 200             | 200             |
| 1в.    | х.х.  | Материјал<br>Обрачун набавке материјала<br>Одступање планских врије.<br><i>-За ускладиштење материјала-</i>       | 1010<br>1000<br>1019 | 17.000          | 12.800<br>4.200 |

# СПЕЦИФИЧНИ СЛУЧАЈЕВИ У ВЕЗИ СА НАБАВКОМ МАТЕРИЈАЛА

## НЕФАКТУРИСАНИ МАТЕРИЈАЛ

Ради се о случајевима кад је материјал купљен и запримљен у складиште, а добављач за материјал још није испоставио своју фактуру. У овим случајевима би се приликом књижења набавке, умјесто конта 4320, користио конто 4321 – Обавезе за нефактурисане набавке (треба уочити да и један и други припадају истом синтетичком рачуну);

## МАТЕРИЈАЛ НА ПУТУ

Обрнут случај: фактура добављача примљена а материјал још није стигао. Набавка би се књижила уз помоћ аналитичког рачуна чији је назив: Материјал на путу а који припада синтетичком конту 101 – Материјал у складишту.

## МАТЕРИЈАЛ У ОБРАДИ И ДОРАДИ

Евиденција о материјалу који се налази у обради и доради успоставља се на нивоу посебних аналитичких рачуна у оквиру синтетичког конта 101 – Материјал у складишту.

# РОБА

Роба је облик имовине (текуће имовине – залихе) који се набавља по једној цијени и по правило продаје даље у непромијењем облику по вишој цијени.



2 KM



3 KM



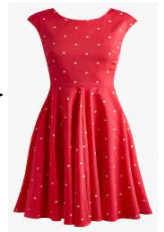
60 KM



70 KM



30 KM



50 KM

- 130 – Обрачун набавке робе
- 131 – Роба у складишту
- 132 – Роба у стоваришту (у veleprodajnim објектима)
- 133 – Роба у малопродајним објектима
- 134 – Роба у транзиту
- 135 – Роба на путу
- 136 – Роба у обради и доради
- 137 – Роба дата за комисиони и консигнациону продају
- 139 – Исправка вриједности робе

# РОБА

Финансијско  
књиговодство

Робно  
књиговодство

Магазинско  
књиговодство

- Синтетичка евиденција, по вриједности
- Аналитичка евиденција, по врсти, количини и вриједности
- Аналитичка евиденција по врсти и количини



# НАБАВКА РОБЕ

По стварним  
набавним  
вриједностима

- Роба у складишту
- 1310
- $\text{ФВ} + \text{ЗТН} = \text{НВ}$

По veleпродајним  
вриједностима

- Роба у veleпродаји
- 1320
- $\text{НВ} + \text{У. РУЦ} = \text{ВПВ}$

По малопродајним  
вриједностима

- Роба у малопродаји
- 1330
- $\text{ВПВ} + \text{У.ПДВ} = \text{МПВ}$

Каква је практична употреба рачуна Роба у складишту?



# НАБАВКА РОБЕ

Бруто  
фактурна  
вриједност

-

Попуст одобрен  
директно по  
фактури

=

Нето  
фактурна  
вриједност

+

Зависни  
трошкови  
набавке

= НВ

Набавна  
вриједност

+

Укалкулисана  
РУЦ

=

Велепродајна  
вриједност

:

Количина

= ВПЦ

Велепродајна  
вриједност

+

Укалкулисани  
ПДВ

=

Малопродајна  
вриједност

:

Количина

= МПЦ

Књижењу пријема робе претходи израда калкулације

# НАБАВКА РОБЕ

Ако се имовина исказује по набавним цијенама (вриједностима) да ли смијемо да робу евидентирамо по продајним?



Стварна набавна  
вриједност

<

Велепродајна  
вриједност

<

Малопродајна  
вриједност

1329 – Укалкулисана РУЦ робе у  
велепродаји



1339 - Укалкулисана РУЦ робе у малопродаји и 1335 - Укалкулисани ПДВ  
робе у малопродаји

# НАБАВКА РОБЕ

1

Како се понашају корективни рачуни рачуна роба?

2

Да ли је РУЦ чиста зарада предузећа?

3

Да ли је укалкулисани ПДВ исто што и улазни ПДВ?



4

Да ли је дозвољен пренос из veleпродаје у малопродају у обрнуто?

5

Шта се дешава ако предузеће одлучи да повећа или смањи продајну цијену?

# НАБАВКА РОБЕ

1. Од добављача "Чоко сан" купљено је робе и то 100 кг чоколаде по цијени од 10 КМ (без ПДВ) по кг. Трошкови превоза су 20 КМ. Роба (чоколада) се води по veleprodajним цијенама, а стопа РУЦ је 20%.

| Р. бр. | Датум | Опис                                                                                                   | Позив                | Износ        |              |
|--------|-------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|
|        |       |                                                                                                        |                      | Дугује       | Потражује    |
| 1.     | х.х.  | Фактурна вриједност робе<br>ПДВ у улазним фактурама<br>Добављачи у земљи<br>-За набавку робе-          | 1300<br>2700<br>4320 | 1.000<br>170 | 1.170        |
| 1а.    | х.х.  | Фактурна вриједност робе<br>ПДВ у улазним фактурама<br>Добављачи у земљи<br>-За набавку робе, ЗТН-     | 1300<br>2700<br>4320 | 20<br>3,4    | 23,4         |
| 16.    | х.х.  | Роба у veleprodaji<br>Ук. РУЦ робе у veleprodaji<br>Фактурна вриједност робе<br>-За ускладиштење робе- | 1320<br>1329<br>1300 | 1.224        | 204<br>1.020 |

# НАБАВКА РОБЕ

Од добављача "Сунце" набављене су двије врсте робе и то робе А 500 ком по цијени од 10 КМ без ПДВ и робе Б 1.000 ком по цијени од 23,4 КМ по комаду, са ПДВ. Трошкови превоза су 100 КМ без ПДВ и дијеле се сразмјерно количини. Роба се води по малопродајним цијенама при чему је стопа укалкулисане РУЦ за обе врсте робе 15%.



| Роба | Количина | Јед.мј. | БФЦ | БФВ    | Рабат | НФВ    | ЗТН - ТП | НВ     | У. РУЦ | ВПВ    | У. ПДВ | МПВ    | МПЦ |
|------|----------|---------|-----|--------|-------|--------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|-----|
| А    | 500      | ком     | 10  | 5.000  | 0     | 5.000  | 33       | 5.033  | 755    | 5.788  | 984    | 6.772  | 14  |
| Б    | 1.000    | ком     | 20  | 20.000 | 0     | 20.000 | 67       | 20.067 | 3.010  | 23.077 | 3.923  | 27.000 | 27  |
|      | 1.500    |         |     | 25.000 | 0     | 25.000 | 100      | 25.100 | 3.765  | 28.865 | 4.907  | 33.772 |     |

# НАБАВКА РОБЕ

... наставак

| Р. бр. | Датум | Опис                                                                                                                                        | Позив                        | Износ           |                          |
|--------|-------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-----------------|--------------------------|
|        |       |                                                                                                                                             |                              | Дугује          | Потражује                |
| 1.     | х.х.  | Фактурна вриједност робе<br>ПДВ у улазним фактурама<br>Добављачи у земљи<br><i>-За набавку робе-</i>                                        | 1300<br>2700<br>4320         | 25.000<br>4.250 | 29.250                   |
| 1а.    | х.х.  | Фактурна вриједност робе<br>ПДВ у улазним фактурама<br>Добављачи у земљи<br><i>-За набавку робе, ЗТН-</i>                                   | 1300<br>2700<br>4320         | 100<br>17       | 117                      |
| 16.    | х.х.  | Роба у малопродаји<br>Фактурна вриједност робе<br>Ук. РУЦ робе у малопродаји<br>Ук. ПДВ робе у малопродаји<br><i>-За ускладиштење робе-</i> | 1330<br>1300<br>1339<br>1335 | 33.772          | 25.100<br>3.765<br>4.907 |

# СПЕЦИФИЧНИ СЛУЧАЈЕВИ У ВЕЗИ СА НАБАВКОМ РОБЕ

## 1. НЕФАКТУРИСАНА РОБА

Ради се о случајевима кад је роба купљена и запримљена у складиште, а добављач за робу још није испоставио своју фактуру. У овим случајевима би се приликом књижења набавке, умјесто конта 4320, користио конто 4321 – Обавезе за нефактурисане набавке (треба уочити да и један и други припадају истом синтетичком рачуну);

## 2. РОБА НА ПУТУ

Обрнут случај: фактура добављача примљена, а роба још није стигла. Набавка би се књижила уз помоћ аналитичког рачуна у оквиру рачуна 135 – Роба на путу

## 3. РОБА У ОБРАДИ И ДОРАДИ

Евиденција о роби која се налази у обради и доради успоставља се на нивоу посебних аналитичких рачуна у оквиру синтетчког конта 136 – Роба у обради и доради.

# ИНТЕРНО КРЕТАЊЕ РОБЕ

Половина робе А, из претходног задатка, пренесена је из малопродајног у veleпродајни објекат. Стопе РУЦ у veleпродаји су исте као у малопродаји.

| Р. бр.           | Датум | Опис                                                                                                                                                                   | Позив                                | Износ                 |                         |
|------------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
|                  |       |                                                                                                                                                                        |                                      | Дугује                | Потражује               |
| 1.               | х.х.  | Роба у veleпродаји<br>Ук. РУЦ робе у малопродаји<br>Ук. ПДВ робе у малопродаји<br>Роба у малопродаји<br>Ук. РУЦ робе у veleпродаји<br><i>-За интерно кретање робе-</i> | 1320<br>1339<br>1335<br>1330<br>1329 | 2.894<br>377,5<br>492 | 3.386<br>377,5          |
| <div>↓ ↓ ↓</div> |       |                                                                                                                                                                        |                                      |                       |                         |
| 1.               | х.х.  | Роба у малопродаји<br>Роба у veleпродаји<br>Ук. РУЦ робе у veleпродаји<br>Ук. РУЦ робе у малопродаји<br>Ук. ПДВ робе у малопродаји<br><i>-За интерно кретање робе-</i> |                                      | -3.386<br>2.894       | 377,5<br>-377,5<br>-492 |



# НИВЕЛАЦИЈА ЦИЈЕНА

Састављен је записник о измјени цијена у малопродајном објекту и утврђено да је за робу Б цијену треба смањити са 27 KM на 25 KM.

| Р. бр. | Датум | Опис                                                                                                     | Позив                | Износ  |                    |
|--------|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|--------|--------------------|
|        |       |                                                                                                          |                      | Дугује | Потражује          |
| 1.     | х.х.  | Роба у малопродаји<br>Ук. РУЦ робе у малопродаји<br>Ук. ПДВ робе у малопродаји<br>-За нивелацију цијена- | 1330<br>1339<br>1335 | -2.000 | -1.709,5<br>-290.5 |